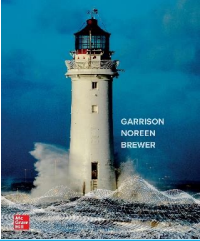


Προϋπολογισμένοι Συντελεστές Καταλογισμού
Γενικών Εξόδων και Ανάλυση Γενικών Εξόδων σε
ένα σύστημα Πρότυπης Κοστολόγησης

APPENDIX 10A

Managerial Accounting
Eighteenth edition



©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

1

10A-2

Μαθησιακός στόχος 1

Προϋπολογισμένοι συντελεστές
καταλογισμού γενικών εξόδων και
ανάλυση γενικών εξόδων σε ένα
σύστημα πρότυπης κοστολόγησης

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

2

10A-3

Απόκλιση του Προϋπολογισμού των Σταθερών Γενικών
Εξόδων

Πραγματικά Σταθερά Γενικά Έξοδα	Προϋπολογισμένα Σταθερά Γενικά Έξοδα	Καταλογισμένα Σταθερά Γενικά Έξοδα

**Απόκλιση
Προϋπολογισμού**

Απόκλιση
προϋπολογισμού = Πραγματικά
Σταθερά
Γενικά Έξοδα - Προϋπολογισμένα
Σταθερά Γενικά
Έξοδα

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

3

10A-4

Απόκλιση Όγκου Σταθερών Γενικών Εξόδων – Μέρος 1

Πραγματικά Σταθερά Γενικά Έξοδα	Προϋπολογισμένα Σταθερά Γενικά Έξοδα	Καταλογισμένα Σταθερά Γενικά Έξοδα
--	---	---

Απόκλιση Όγκου

Απόκλιση Όγκου

=

Προϋπολογισμένα
Σταθερά Γενικά
Έξοδα

-

Καταλογισμένα
Σταθερά Γενικά
Έξοδα

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

4

10A-5

Απόκλιση Όγκου Σταθερών Γενικών Εξόδων – Μέρος 2

Πραγματικά Σταθερά Γενικά Έξοδα	Προϋπολογισμένα Σταθερά Γενικά Έξοδα	Καταλογισμένα Σταθερά Γενικά Έξοδα
	DH × FPOHR	SH × FPOHR

Απόκλιση Όγκου

Απόκλιση Όγκου

=

FPOHR × (DH – SH)

FPOHR = Σταθερό μέρος του προϋπολογισμένου συντελεστή
DH = Ώρες (Βάση) Καταλογισμού
SH = Πρότυπες ώρες για την πραγματική παραγωγή

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

5

10A-6

Υπολογισμός Αποκλίσεων Σταθερών Γενικών Εξόδων – Παράδειγμα

ColaCo	
Δεδομένα παραγωγής και ωρών λειτουργίας μηχανών	
Προϋπολογισμένη παραγωγή	30.000 μονάδες
Πρότυπες μηχανοώρες ανά μονάδα	3 ώρες
Προϋπολογισμένες μηχανοώρες	90.000 ώρες
Πραγματική παραγωγή	28.000 μονάδες
Πρότυπες ώρες για την πραγματική παραγωγή	84.000 ώρες
Πραγματικές μηχανοώρες	88.000 ώρες

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

6

10A-7

Υπολογισμός αποκλίσεων σταθερών γενικών εξόδων – Λύση Παραδείγματος

ColaCo	
Δεδομένα Κόστους	
Προϋπολογισμένα μεταβλητά γενικά έξοδα	\$ 90.000
Προϋπολογισμένα σταθερά γενικά έξοδα	270.000
Συνολικά προϋπολογισμένα γενικά έξοδα	<u>\$ 360.000</u>
Πραγματικά μεταβλητά γενικά έξοδα	\$ 100.000
Πραγματικά σταθερά γενικά έξοδα	280.000
Συνολικά πραγματικά γενικά έξοδα	<u>\$ 380.000</u>

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

7

10A-8

Προϋπολογισμένοι Συντελεστές Γενικών Εξόδων

Προϋπολογισμένοι συντελεστές γενικών εξόδων = $\frac{\text{Εκτιμώμενο συνολικό κόστος παραγωγής}}{\text{Εκτιμώμενο συνολικό ποσό της βάσης κατανομής}}$

Προϋπολογισμένοι συντελεστές γενικών εξόδων = $\frac{\$360,000}{90,000 \text{ μηχανώρες}}$

Προϋπολογισμένοι συντελεστές γενικών εξόδων = \$4.00 ανά μηχανώρα

Το εκτιμώμενο συνολικό ποσό της βάσης κατανομής ονομάζεται δραστηριότητα παρονομαστή.

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

8

10A-9

Προϋπολογισμένοι Συντελεστές Γενικών Εξόδων – Μεταβλητές και Σταθερές συνιστώσες

Μεταβλητή συνιστώσα του προκαθορισμένου συντελεστή γενικών εξόδων = $\frac{\$90,000}{90,000 \text{ Μηχανώρες}}$

Μεταβλητή συνιστώσα του προκαθορισμένου συντελεστή γενικών εξόδων = \$1.00 ανά μηχανώρα

Σταθερή συνιστώσα του προκαθορισμένου συντελεστή γενικών εξόδων = $\frac{\$270,000}{90,000 \text{ μηχανώρες}}$

Σταθερή συνιστώσα του προκαθορισμένου συντελεστή γενικών εξόδων = \$3.00 ανά μηχανώρα

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

9

10A-10

Καταλογισμός γενικών εξόδων παραγωγής

Καταλογισμένα Γενικά Έξοδα	=	Προϋπολογισμένος συντελεστής	×	Πρότυπες ώρες πραγματικής παραγωγής
Καταλογισμένα Γενικά Έξοδα	=	\$4.00 ανά μηχανοώρα	×	84,000 μηχανοώρες
Καταλογισμένα Γενικά Έξοδα	=	\$336,000		

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

10

10A-11

Υπολογισμός της απόκλισης του προϋπολογισμού

Απόκλιση Προϋπολογισμού	=	Πραγματικά σταθερά γενιά έξοδα	-	Προϋπολογισμένα Γενικά Έξοδα
Απόκλιση Προϋπολογισμού	=	\$280,000 – \$270,000		
Απόκλιση Προϋπολογισμού	=	\$10,000 Δυσμενής		

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

11

10A-12

Υπολογισμός της απόκλισης του όγκου – Μέρος 1

Απόκλιση Όγκου	=	Προϋπολογισμένα Γενικά Έξοδα	-	Καταλογισμένα Γενικά Έξοδα	
Απόκλιση Όγκου	=	\$270,000 –	\$3.00 ανά μηχανοώρα	×	\$84,000 μηχανοώρες
Απόκλιση Όγκου	=	\$18,000 Δυσμενής			

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

12

10A-13

Υπολογισμός της απόκλισης του όγκου – Μέρος 2

$$\text{Απόκλιση όγκου} = \text{FPOHR} \times (\text{DH} - \text{SH})$$

FPOHR = Σταθερό τμήμα προϋπολογιστικού συντελεστή
 DH = Ώρες μηχανών προϋπολογισμού
 SH = Πρότυπες ώρες για την πραγματική παραγωγή

$$\text{Απόκλιση όγκου} = \$3.00 \text{ ανά μηχανώρα} \times \left(\begin{matrix} 90,000 \\ \text{μηχανώρες} \end{matrix} - \begin{matrix} 84,000 \\ \text{μηχανώρες} \end{matrix} \right)$$

$$\text{Απόκλιση όγκου} = 18,000 \text{ Δυσμενής}$$

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

13

10A-14

Σχηματική Απεικόνιση των Αποκλίσεων

Πραγματικά Σταθερά Γενικά Έξοδα	Προϋπολογισμένα Σταθερά Γενικά Έξοδα	Καταλογισμένα Σταθερά Γενικά Έξοδα
280,000	270,000	252,000
↑	↑	↑
Απόκλιση προϋπολογισμού, \$10,000 δυσμενής		Απόκλιση όγκου, \$18,000 δυσμενής
↑	↑	↑
Συνολική απόκλιση, \$28,000 δυσμενής		

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

14

10A-15

Αποκλίσεις Σταθερών Γενικών Εξόδων–
Προσέγγιση Γραφήματος

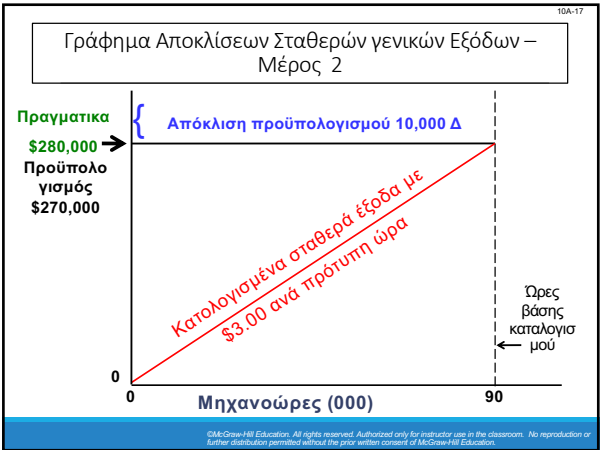
Ας δούμε ένα γράφημα που δείχνει τις διακυμάνσεις των σταθερών γενικών εξόδων. Θα χρησιμοποιήσουμε τους αριθμούς της ColaCo από το προηγούμενο παράδειγμα.

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

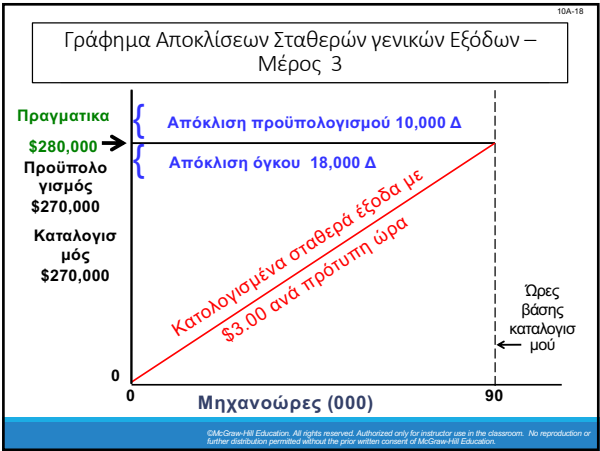
15



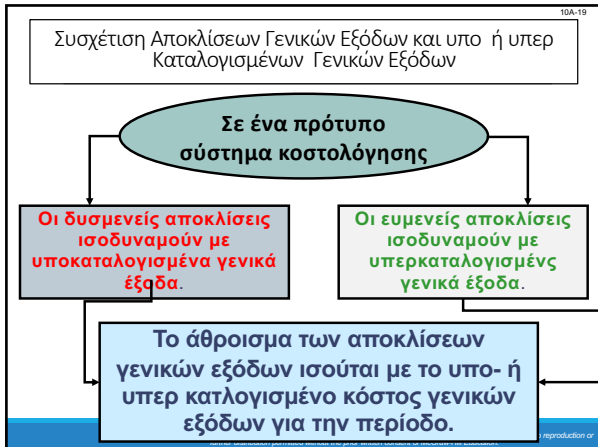
16



17



18



19

10A-20

Συσχέτιση Αποκλίσεων Γενικών Εξόδων και υπο ή υπερ Καταλογισμένων Γενικών Εξόδων – Ένα Παράδειγμα

ColaCo	
Υπολογισμός Υπο καταλογισμένων Γενικών Εξόδων	
Προϋπολογιστικός Συντελεστής Γενικών Εξόδων (a)	\$ 4,00 ανά μηχανοώρα
Πρότυπες μηχανοώρες της πραγματικής παραγωγής (b)	84.000 μηχανοώρες
Καταλογισμένα Γενικά Έξοδα Παραγωγής (a) × (b)	\$ 336.000
Πραγματικά Γενικά Έξοδα Παραγωγής	\$ 380.000
Γενικά Έξοδα Παραγωγής υπο ή υπερ καταλογισμένα	\$ 44.000 Υποκαταλογισμένα

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

20

10A-21

Υπολογισμός της Απόκλισης του Συντελεστή των Μεταβλητών Γενικών Εξόδων

Απόκλιση του Συντελεστή των Μεταβλητών Γενικών Εξόδων VMRV = (AH × AR) – (AH × SR) = \$100,000 – (88,000 ώρες × \$1.00 ανά ώρα) = \$12,000 δυσμενής	
---	--

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

21

10A-22

Υπολογισμός της Απόκλισης Απόδοσης των Μεταβλητών Γενικών Εξόδων

Απόκλιση Απόδοσης των Μεταβλητών Γενικών Εξόδων

$$\begin{aligned} \text{VMEV} &= (\text{AH} \times \text{SR}) - (\text{SH} \times \text{SR}) \\ &= \$88,000 - (84,000 \text{ hours} \times \$1.00 \text{ per hour}) \\ &= \$4,000 \text{ δυσμενής} \end{aligned}$$

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

22

10A-23

Υπολογισμός του Συνόλου των Αποκλίσεων

ColaCo

Υπολογισμός του Συνόλου των Αποκλίσεων

Απόκλιση συντελεστή καταλογισμού μεταβλητών Γ	\$ 12.000	Δ
Απόκλιση Απόδοσης Μεταβλητών ΓΕ	4.000	Δ
Απόκλιση Προϋπολογισμού Σταθερών ΓΕ	10.000	Δ
Απόκλιση Όγκου Σταθερών ΓΕ	18.000	Δ
Σύνολο Αποκλίσεων Γενικών Εξόδων (ΓΕ)	<u>\$ 44.000</u>	Δ

©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

23

10A-24

End of Appendix 10A



©McGraw-Hill Education. All rights reserved. Authorized only for instructor use in the classroom. No reproduction or further distribution permitted without the prior written consent of McGraw-Hill Education.

24
